



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO

Gdańsk, dnia 14 stycznia 2019 r.

Poz. 241

UCHWAŁA NR V/19/2018 RADY GMINY KOSAKOWO

z dnia 20 grudnia 2018 r.

w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu przeprowadzenia kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania dla placówek wychowania przedszkolnego dla których Gmina Kosakowo jest organem rejestrującym.

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 i art. 40 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz.994) w związku z art.35 ust 4 i 5 oraz art. 38 ustawy z dnia 27 października 2017 r., o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2017 r., poz.2203),

Rada Gminy Kosakowo uchwala, co następuje;

§ 1. Uchwała ustala:

1. tryb udzielania i rozliczania dotacji,
2. tryb przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania,
3. zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania,
4. termin przekazania informacji o liczbie dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym, wczesnym wspomaganie rozwoju,
5. termin i sposób rozliczenia wykorzystania dotacji w publicznych i niepublicznych placówkach wychowania przedszkolnego, dla których gmina Kosakowo jest organem rejestrującym.

§ 2. Ilekroć w uchwale jest mowa o:

1. dotacji – należy przez to rozumieć dotację podmiotową udzieloną z budżetu Gminy Kosakowo dla placówki wychowania przedszkolnego, dla której Gmina Kosakowo jest organem rejestrującym,
2. symbolach przypisanych kategoriom kształcenia specjalnego należy przez to rozumieć wagi przypisane uczniom objętym kształceniem specjalnym w przepisach w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla j.s.t. na dany rok budżetowy,
3. Wójcie - należy przez to rozumieć Wójta Gminy Kosakowo, który jest organem uprawnionym do udzielania, rozliczania i kontroli dotacji udzielonych z budżetu Gminy Kosakowo.

§ 3. 1. Placówkom wychowania przedszkolnego, dla których Gmina Kosakowo jest organem rejestrującym, dotacji udziela wójt.

2. Placówkom wychowania przedszkolnego, dotacji udziela wójt na wniosek złożony przez organ prowadzący w terminie do 30 września roku bazowego, zawierający informacje o planowanej liczbie dzieci, planowanej liczbie dzieci objętych kształceniem specjalnym z uwzględnieniem symboli przypisanych kategoriom kształcenia specjalnego oraz planowanej liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, jeżeli takie zadanie jednostka planuje realizować.

3. Wniosek, o którym mowa w §3 ust. 2, organ prowadzący sporządza odrębnie dla każdej placówki wychowania przedszkolnego.

§ 4. 1. Wniosek, o którym mowa w § 3 ust. 2 zawiera odpowiednio informacje o:

- 1) organie prowadzącym i sposobie jego reprezentacji;
- 2) placówce wychowania przedszkolnego, której wniosek dotyczy, w tym dane adresowe jej siedziby, a także innych lokalizacji prowadzenia zadań oświatowych oraz sposobie jej reprezentacji;
- 3) planowanej liczbie dzieci objętych kształceniem specjalnym z uwzględnieniem symboli przypisanych kategoriom kształcenia specjalnego;
- 4) planowanej liczbie uczniów objętych wczesnym wspomaganie rozwoju,
- 5) rachunku bankowym należącym do placówki wychowania przedszkolnego, wskazanym do przekazywania dotacji udzielonej na jednostkę, której wniosek dotyczy.

2. Organ prowadzący placówkę wychowania przedszkolnego, zobowiązany jest pisemnie poinformować wójta o zmianie danych zawartych we wniosku, o którym mowa w § 4 ust. 1 pkt 1,2,5 w terminie 14 dni od dnia ich zaistnienia.

§ 5. Podstawą ustalenia wysokości miesięcznej części dotacji dla danej placówki wychowania przedszkolnego, jest informacja o liczbie dzieci w tym objętych wczesnym wspomaganie rozwoju i kształceniem specjalnym.

§ 6. 1. Do dnia 7-go każdego miesiąca, organ prowadzący placówkę wychowania przedszkolnego podaje informację w/g stanu na pierwszy dzień danego miesiąca o liczbie:

- 1) dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju
- 2) uczniów objętych wychowaniem przedszkolnym, w tym:
 - a) uczniów objętych kształceniem specjalnym w wychowaniu przedszkolnym ze wskazaniem symboli przypisanych kategoriom kształcenia specjalnego nie realizujących obowiązku szkolnego
 - b) uczniów objętych kształceniem specjalnym w wychowaniu przedszkolnym ze wskazaniem symboli przypisanych kategoriom kształcenia specjalnego realizujących obowiązek przedszkolny
 - c) uczniów realizujących obowiązek rocznego przygotowania przedszkolnego poza placówką wychowania przedszkolnego

2. Informację o której mowa w ust. 1, organ prowadzący podaje na podstawie dokumentacji przebiegu nauczania, orzeczeń o kształceniu specjalnym, opinii o wczesnym wspomaganie rozwoju, wydanych przez publiczne poradnie psychologiczno-pedagogiczne.

3. Organ, prowadzący placówkę wychowania przedszkolnego z informacją, o której mowa w ust. 1, przekazuje informację o uczniach, którzy w danym miesiącu uczęszczają do dotowanej placówki wychowania przedszkolnego, ale nie są:

- a) mieszkańcami gminy Kosakowo, a jednocześnie
- b) nie są uczniami objętymi kształceniem specjalnym i
- c) nie są uczniami realizującymi obowiązek przedszkolny.

4. Informacja, o której mowa w ust. 3, zawiera niezbędne dane o miejscu zamieszkania, ucznia ustalone na podstawie oświadczenia rodziców. Dane o których mowa w § 6.ust 4 służą do zwrotu dotacji przez gminę, której mieszkańcem jest ten uczeń.

§ 7. 1. Organ prowadzący sporządza miesięczne rozliczenie wykorzystania dotacji otrzymanej na prowadzenie placówki wychowania przedszkolnego i przedstawia je wójtowi, w terminie do 7 dnia każdego miesiąca następującego po otrzymanej dotacji.

2. Rozliczenie miesięczne wykorzystania dotacji, organ prowadzący sporządza odrębnie dla każdej placówki wychowania przedszkolnego.

3. Organ prowadzący sporządza roczne rozliczenie wykorzystania dotacji otrzymanej na prowadzenie placówki wychowania przedszkolnego i przedstawia je wójtowi, w terminie do dnia 10 stycznia roku następującego po roku udzielenia dotacji.

4. Zakres danych zawartych w rozliczeniu wykorzystania dotacji obejmuje informacje umożliwiające ustalenie czy wydatki poniesione z dotacji są zgodne z katalogiem wydatków określonych w art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

5. Do rozliczenia, o którym mowa w § 7 ust. 4, załącza się zestawienie wydatków poniesionych z dotacji w roku budżetowym, którego dotyczy rozliczenie, z podziałem na:

- 1) wydatki bieżące przeznaczone na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń:
 - a) wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń nauczycieli;
 - b) wynagrodzenia i pochodne od pracowników administracji i obsługi;
 - c) wynagrodzenia i pochodne od dyrektora;
- 2) wydatki związane z realizacją zadań organu prowadzącego, o których mowa w art. 10 ust.1 ustawy Prawo oświatowe.
- 3) zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, o których mowa art.35 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych;
- 4) wydatki poniesione na organizację kształcenia specjalnego, o których mowa w art. 35 ust. 4 ustawy-o finansowaniu zadań oświatowych.

6. Zestawienie wydatków o których mowa w §7 ust. 5 zawiera wykaz wszystkich wydatków składających się na sumę rozliczenia dotacji ogółem z przyporządkowaniem ich do poszczególnych kategorii wydatków wymienionych w ust. 5 pkt 1-4 z podaniem kwoty wydatku oraz nazwy i numeru dowodu księgowego.

7. Wójt ma prawo żądać dodatkowych informacji i wyjaśnień do złożonych przez organ prowadzący rozliczeń dotacji.

§ 8. 1. Organy prowadzące podmioty oświatowe, które kończą swoją działalność w trakcie trwania roku budżetowego składają, w terminie do 15 dnia następującego po terminie zakończenia działalności, pisemne rozliczenie z wykorzystania otrzymanej dotacji, za okres od początku roku budżetowego do dnia zakończenia działalności.

2. W przypadku, gdy w trakcie roku budżetowego, na który została udzielona dotacja, organ prowadzący jednostkę dotowaną przekazał ją do prowadzenia innemu podmiotowi, w terminie 30 od dnia jej przekazania powiadamia wójta i przedstawia rozliczenie dotacji otrzymanej do dnia przekazania prowadzenia tej jednostki innemu podmiotowi.

3. W przypadkach określonym w §8 ust. 1 i 2 do rozliczenia pobranej dotacji stosuje się odpowiednio zapisy § 7.

§ 9. 1. Wójt jest organem uprawnionym do kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Gminy Kosakowo.

2. Kontrola prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji odnosi się do ustalenia:

- 1) czy dotacja została pobrana należnie/nienależnie;
- 2) czy dotacja została pobrana w należytym wysokości/ nadmiernej wysokości;
- 3) czy dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem/niezgodnie z przeznaczeniem.

3. Kontrola prawidłowości pobrania dotacji obejmuje weryfikację danych podanych we wniosku, o którym mowa w § 3 uchwały, który był podstawą udzielania dotacji oraz danych podanych w miesięcznych informacjach zgodnie z §6 uchwały, które były podstawą przekazania dotacji.

4. Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji obejmuje weryfikację wydatków poniesionych z dotacji i ustalenia ich zgodności lub niezgodności z przepisami ustawy, a także odnosi się do ustalenia rzetelności dokumentacji identyfikującej poniesione wydatki.

§ 10. 1. Kontrolę przeprowadzają osoby upoważnione przez Wójta zwane dalej „kontrolerami”.

2. O zamiarze przeprowadzenia kontroli, kontrolujący zawiadamia kontrolowany podmiot oświatowy telefonicznie lub pisemnie - nie później niż na 3 dni przed terminem rozpoczęcia kontroli.

3. Wójt ma prawo do zlecenia kontroli w trybie natychmiastowym z pominięciem terminu o którym mowa w ust. 2, jeśli czynności kontrolne są niezbędne dla zabezpieczenia dowodów stanowiących podstawę wykluczenia pobrania dotacji nienależnej lub w nadmiernej wysokości.

4. Kontrola rozpoczyna się w chwili okazania upoważnienia do przeprowadzenia kontroli, które zawiera:

- 1) imię i nazwisko osoby lub osób przeprowadzających kontrolę;
- 2) nazwę kontrolowanej placówki wychowania przedszkolnego;
- 3) zakres kontroli;
- 4) przewidywany czas trwania kontroli.

5. Organ prowadzący jest zobowiązany do zapewnienia kontrolerom warunków niezbędnych do sprawnego przeprowadzenia kontroli, w tym przedstawienia żądanych dokumentów, terminowego udzielania wyjaśnień, oraz w miarę możliwości do udostępnienia oddzielnego pomieszczenia umożliwiającego sprawne przeprowadzenie czynności kontrolnych.

6. W przypadku braku możliwości zapewnienia kontrolerowi warunków niezbędnych do przeprowadzenia kontroli, organ prowadzący dostarcza żądane przez kontrolerów dokumenty na adres wskazany przez Wójta.

7. Kontroler może żądać wydania kopii dokumentów poświadczonych za zgodność z dokumentem przedstawionym do kontroli oraz udzielenia wyjaśnień na piśmie.

8. Przebieg kontroli dokumentowany jest w protokole kontroli, który ustala stan faktyczny na podstawie którego sporządzane jest wystąpienie pokontrolne.

9. Po zakończeniu kontroli, protokół kontroli doręcza się osobie reprezentującej organ prowadzący, a jego kopię osobie kierującej kontrolowaną placówką wychowania przedszkolnego.

10. Organ prowadzący w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli, ma prawo zgłosić do Wójta pisemne zastrzeżenia, dotyczące zgodności ustaleń kontroli ze stanem faktycznym.

11. O sposobie rozpatrzenia zastrzeżeń o których mowa w ust. 10, Wójt powiadamia organ prowadzący, w terminie 14 dni od dnia otrzymania zastrzeżeń.

§ 11. 1. Na podstawie ustaleń protokołu kontroli w terminie do 30 dni od dnia doręczenia protokołu, a w przypadku zgłoszenia przez organ prowadzący zastrzeżeń do ustaleń stanu faktycznego w protokole kontroli, w terminie do 30 dni od dnia doręczenia odpowiedzi Wójta na zgłoszone zastrzeżenia, do organu prowadzącego kierowane jest pisemne wystąpienie pokontrolne.

2. Wystąpienie pokontrolne zawiera ocenę prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu Gminy Kosakowo a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w zakresie prowadzonej dokumentacji pobrania i wykorzystania dotacji, także uwagi i wnioski w sprawie ich usunięcia.

3. Wystąpienie pokontrolne może określać stwierdzone nieprawidłowości w pobraniu

i wykorzystaniu dotacji oraz zawierać wyliczenie dotacji pobranej nienależnie w nadmiernej wysokości albo wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem.

4. Od wystąpienia pokontrolnego w terminie 7 dni od jego otrzymania, organ prowadzący placówkę wychowania przedszkolnego ma prawo zgłosić do wójta umotywowane zastrzeżenia w sprawie zawartych w nim uwag, wniosków i stwierdzonych nieprawidłowości.

5. O sposobie rozpatrzenia zastrzeżeń o których mowa w ust. 4, wójt powiadamia organ prowadzący, w terminie 14 dni od dnia otrzymania zastrzeżeń.

§ 12. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Kosakowo.

§ 13. Traci moc Uchwała Nr Uchwała Nr LI/146/2018 Rady Gminy Kosakowo z dnia 08 lutego 2018r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu przeprowadzenia kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania dla placówek wychowania przedszkolnego dla których Gmina Kosakowo jest organem rejestrującym.

§ 14. Uchwała wchodzi w życie w terminie 14 dni od dnia ogłoszenia uchwały w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego.

Przewodniczący Rady Gminy
Kosakowo

Andrzej Śliwiński